

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

(Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)



Oleh:

ENI RETNOWATI

NPM: 16.1.01.10292

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

(Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh:

ENI RETNOWATI

NPM: 16.1.01.10292

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH
(Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

ENI RETNOWATI

NPM: 16.1.01.10292

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal 25 April 2020

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Akhmad Riduwan, Dr., S.E., MSA., Ak., CA.

**Anggota : 1. David Efendi, S.E., M.Si
2. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Akhmad Riduwan, Dr., S.E., MSA., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Eni Retenowati

NPM : 16.1.01.10292

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (Studi Pada Organisasi Peangkat Daerah Kota Surabaya)

Dan dimajukan untuk diuji pada 25 April 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini, saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 April 2020

Yang membuat pernyataan,

A green 6000 Rupiah Indonesian postage stamp is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem, the text 'KETERANGAN', '6000', and '6000 RUPIAH'. The serial number '254AHF469025128' is visible. A handwritten signature is written over the stamp.

Eni Retnowati

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Eni Retnowati
 NPM : 16.1.01.10292
 Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 16 Januari 1997
 Agama : Islam
 Jumlah Saudara /Anak ke: 2 / Anak ke 1
 Alamat : Ds.Gading Rt/Rw 002/001 Kec.Balerejo
 Kab.Madiun
 Status : Belum kawin
 Email : eniretno40@gmail.com

B. ORANG TUA

Nama : Basuki
 Alamat Rumah : Ds.Gading Rt/Rw 002/001 Kec.Balerejo,
 Kab.Madiun
 Pekerjaan : Wiraswasta

A. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Gading 02 tahun 2009
2. Tamat SPM di SMP Negeri 1 Wonoasri tahun 2012
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 1 Wonoasri tahun 2015
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2016-2020	-

B. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran ALLAH SWT Yang Maha Pengasih dan Penyayang yang melimpahkan rahmat, taufik hidayah, dan lindunganNya, serta limpahan rahmat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada jujungan Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita semua menuju arah kebenaran dan kebahagiaan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (Studi Kasus pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)”.

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak kendala yang telah dialami penulis. Alhamdulillah atas ridho dan karunia Allah SWT dan bantuan semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Sudah selaknya penulis untuk menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang tak terkira kepada segenap pihak yang telah ikut terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

3. Bapak Akhmad Riduwan, Dr., SE., MSA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga dengan sabar untuk memberikan pengarahan, motivasi serta saran-saran untuk terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Dra. Ec. Nurul Widyawati M.M., (alm) dan Ibu Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen wali yang telah memberikan arahan dan nasehat, sehingga penulis dapat menempuh pendidikan selama dibangku kuliah dengan baik.
5. Untuk Bapak dan Ibu Dosen serta para staff STIESIA yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi sehingga dapat dipergunakan sebagai dasar pertimbangan dalam penyusunan skripsi.
6. Untuk kedua Bapak, Ibu, Nenek, Adek dan keluarga besar yang selalu mendoakan dan selalu memberikan semangat serta motivasi. Terimakasih atas bekal, nasehat serta dukungan secara moral maupun materil sehingga penulis bisa menjalankan studi dengan lancar.
7. Untuk sahabat tersayangku Anis Suci Nurlaily, Septi Anggraini dan Rahayu Irmawati yang telah menemani, membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
8. Untuk kamu Bima Astio Aldizar yang sudah memberi semangat dan doa dalam penulisan skripsi ini serta selalu menemani dari pertama sampai selesai pendidikan perkuliahanku.
9. Untuk Mbak Ani Yufieta yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi.

10. Untuk teman-teman SA2 tahun 2016 yang selalu bersama-sama dan saling mendukung selama belajar di STIESIA.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun agar dapat menyempurnakan skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta membantu menunjang perkembangan ilmu di masa yang akan datang.

Surabaya, 04 Maret 2020

Eni Retnowati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACK	xvii
 1. BAB 1 : PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis	9
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.3 Manfaat Kebijakan	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
 2. BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Teoritis	12
2.1.1 Teori Agency (Agency Theory).....	12
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal	13
2.1.3 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	14
2.1.4 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal	15
2.1.5 Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua.....	17
2.1.6 Kualitas Laporan Keuangan Daerah	19
2.1.7 Komponen Laporan Keuangan Daerah.....	20
2.1.8 Unsur-Unsur Laporan Keuangan Daerah.....	21
2.2 Rerangka Pemikiran	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	26

2.3.2 Pengaruh Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua! Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	27
3. BAB 3 : METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi	28
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data	31
3.3.1 Jenis Data	31
3.3.2 Sumber Data.....	31
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	31
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	32
3.4.1 Variabel Independen	33
3.4.2 Variabel Dependen.....	35
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif	37
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	37
3.5.2.1 Uji Validitas	37
3.5.2.2 Uji Reliabilitas	38
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	38
3.5.3.3 Uji Multikolinieritas	39
3.5.3.4 Uji Heterokedastisitas	40
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	40
3.5.5 Uji Kelayakan (Uji F).....	41
3.5.5.1 Uji Kelayakan (Uji F)	41
3.5.5.2 Koefisien Determin (R^2)	42
3.6 Pengujian Hipotesis (Uji t).....	42
3.6.1 Uji Statistik (Uji t).....	42
4. BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Responden	44
4.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.1.3 Hasil Uji Kualitas Data	47
4.1.3.1 Hasil Uji Validitas	47
4.1.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	51
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	53
4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas.....	53
4.1.4.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
4.1.4.3 Hasil Uji Heterokendastisitas	58
4.1.5 Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.1.6 Uji Kelayakan Model Penelitian (Uji F).....	59

1. Uji Statistik (Uji F).....	59
2. Koefisien Determinan (R^2).....	60
4.1.7 Uji Hipotesis (Uji Statistik t) dan Pembahasan.....	61
1. Uji Statistik (Uji t).....	61
2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	62
3. Pengaruh Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	64
5. BAB 5 : PENUTUP	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Keterbatasan	66
5.3 Saran	67
JADWAL PENELITIAN	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	72

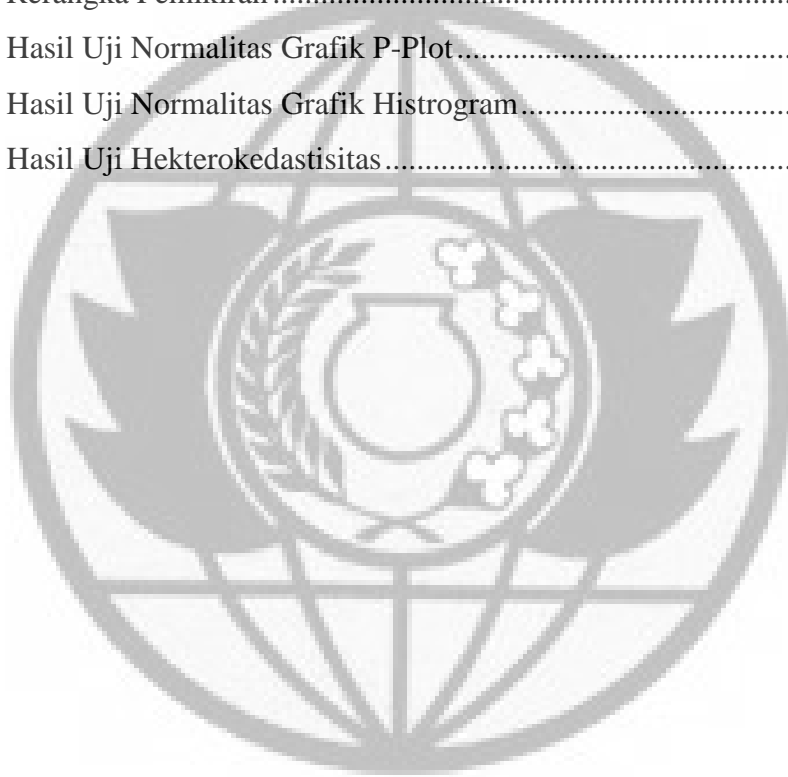


DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya	29
2. Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	43
3. Gambaran Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	44
4. Gambaran Responden Berdasarkan Usia	44
5. Gambaran Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	44
6. Gambaran Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	44
7. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
8. Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	46
9. Hasil Uji Validitas Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua.....	49
10. Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah	50
11. Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah	52
12. Hasil Uji Reliabilitas Sistem Pengendalian Internal	52
13. Hasil Uji Reliabilitas Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua	53
14. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	56
15. Hasil Uji Multikolenierias.....	56
16. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	58
17. Hasil Uji Kalayakan (Uji F)	59
18. Hasil Uji Determinasi (R^2).....	60
19. Hasil Uji Statistik (Uji t)	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Komposisi Permasalahan Kelemahan SPI Atas Pemeriksaan LKPD Tahun 2018.....	4
2. Grafik Opini LKPD Tahun 2018.....	6
3. Opini LKPD Kota Surabaya Tahun 2011-2018.....	8
4. Rerangka Pemikiran	25
5. Hasil Uji Normalitas Grafik P-Plot.....	54
6. Hasil Uji Normalitas Grafik Histrogram.....	55
7. Hasil Uji Hekterokedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Kuesioner Penelitian	72
2. Rekapitulasi Jawaban Responden Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	78
3. Rekapitulasi Jawaban Responden Sistem Pengendalian Internal	81
4. Rekapitulasi Jawaban Responden Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua.....	85
5. Hasil Output SPSS	88
6. Daftar r Tabel	103
7. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi	105
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	106
9. Surat Ijin Riset dari STIESIA	107
10. Surat dari Badan Kesatuan, Politik dan Perlindungan Masyarakat	108
11. Surat Ijin Penelitian.....	110
12. Surat Keterangan Selesai Penelitian.....	113
13. Sertifikat Seminar Ekuitas.....	114
14. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	115